

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по обеспечению пожарной безопасности (монтаж, техническое обслуживание и ремонт пожаротушения, пожарной сигнализации.ю проведение профилактических работ). Указанный вид деятельности соответствует - коду ОКВЭД 84.25.1).

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная.

Уставной капитал: сформирован полностью, составляет 20000 (двадцать тысяч) рублей.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке, плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## 2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе

денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

### 3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

#### Актив

##### 3.1. Внеоборотные активы

• **Основные средства** (счет 01) код строки 1150 - 5078,0 тыс. руб.: На балансе организации числятся объекты основных средств, используемые для обеспечения коммерческой деятельности (оборудование, инструменты, оргтехника, транспорт). Первоначальная стоимость и сумма накопленного износа отражены в балансе. (по остаточной стоимости).

##### 3.2.оборотные активы

• Запасы:

• **Материалы** (счет 10) код строки баланса -1210. составляет 483,3 тыс. руб.: Остаток материалов на складе (комплектующие, расходные материалы для систем пожаротушения, ГСМ, инвентарь)

• **Дебиторская задолженность** код строки баланса - 1240 составляет 30207,0 тыс.руб.:

• Покупатели и заказчики (счет 62): В составе дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату числится задолженность контрагентов за оказанные услуги в сумме 24044,0 тыс. руб. В отношении указанных должников организацией получены судебные решения и исполнительные листы, которые переданы в службу судебных приставов для принудительного взыскания. Исполнительное производство ведется, задолженность не является сомнительной к взысканию.

• Поставщики и подрядчики (счет 60): Авансы выданные поставщикам оборудования и материалов (дебетовое сальдо) составляют 1436,3 тыс. руб.

• Прочие дебиторы (счет 73): Займы, выданные работникам организации (беспроцентные или процентные), составляют 4715,0 тыс. руб.

• Расчеты с прочими дебиторами (счет 76): В составе дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату числятся денежные средства в размере 11,7 тыс. руб., перечисленные в качестве обеспечения исполнения обязательств по государственному контракту. Указанные средства подлежат возврату после полного исполнения обязательств».

• **Денежные средства:** код строки в балансе- 1250 - 2298,0 тыс.руб.

• Расчетный счет (счет 51): Остаток денежных средств на расчетных счетах в банках на отчетную дату составляет 2298,3 тыс. руб.,

• Доходные вложения в материальные ценности (счет 03) остаток по счету 692,5 тыс. рублей.

#### Пассив

##### 3.3. Капитал и резервы код строки баланса 1300- 36132 тыс.руб.

• Уставный капитал (счет 80): Размер уставного капитала составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей. Доли участников оплачены полностью.

• Нераспределенная прибыль (счет 84): Прибыль, оставшаяся в распоряжении организации по результатам прошлых периодов и отчетного года, составляет 36112,0 тыс.руб.

##### 3.4. Краткосрочные обязательства код строки баланса 1520- 2628 ты. руб.

• Задолженность по налогам и сборам (счет 68): Начисленные, но не уплаченные на отчетную дату налоги (НДС, налог УСН) составляют 1951 тыс. руб. Вся сумма представлена задолженностью перед бюджетом по налогам и сборам, начисленным за декабрь 2025 года, срок уплаты которых наступает в 2026 году.

• Задолженность по социальному страхованию (счет 69): Задолженность по взносам в ПФР, ФСС, ФОМС за декабрь отчетного года составляет 677,0 тыс. руб. Вся сумма представлена задолженностью перед бюджетом по налогам и сборам, начисленным за декабрь 2025 года, срок уплаты которых наступает в 2026 году.

Итоговые показатели:

Валюта баланса (итог актива и пассива) составляет 38760 тыс. руб.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Черников Сергей Александрович

18 марта 2026 г.